

COMUNE DI PORTOFERRAIO

Provincia di Livorno

Comune di Portoferraio
PROTOCOLLO GENERALE
N. 0011558 del 10/06/2020



Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO ILARI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	14
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	31
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	39
CONCLUSIONI.....	39



Comune di Portoferraio

Organo di revisione

Verbale n. 16 del 09/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

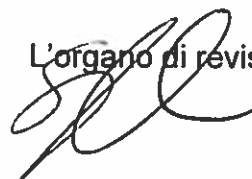
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Portoferraio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Portoferraio, lì 09/06/2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Stefano Ilari revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 118 del 30/12/2019;

- ◆ ricevuta in data 01/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 85 del 01/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Portoferraio registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.12.007 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio; non si ha conoscenza dell'esito di tale segnalazione
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio come da tabella seguente e detti atti non risultano essere stati ancora trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 39.592,21	€ 324.727,10	€ 233.561,36
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 656.168,84	€ 46.009,80	€ 171.493,78
Totale	€ 695.761,05	€ 370.736,90	€ 405.055,14

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ma non avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, ha assicurato per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	172.929,44	268.773,61	-€ 95.844,17	64,34%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati	10.330,56	6.798,57	€ 3.531,99	151,95%	
Mense scolastiche	235.918,02	348.738,86	-€ 112.820,84	67,65%	
Musei e pinacoteche	-	39.748,31	-€ 39.748,31	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	-	191.550,75	-€ 191.550,75	0,00%	
Mense	3.123,19	9.689,97	-€ 6.566,78	32,23%	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	6.415,87	284.274,87	-€ 277.859,00	2,26%	
Parchimetri	184.063,77	-	€ 184.063,77	#DIV/0!	
Servizi turistici	46.360,00	106.968,63	-€ 60.608,63	43,34%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	2.147,20	-	€ 2.147,20	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totall	€ 661.288,05	€ 1.256.543,57	-€ 595.255,52	52,63%	

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	4.870.213,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	4.870.213,34

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.959.686,13	€ 3.637.622,42	€ 4.870.213,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 720.486,74	€ 971.928,51	€ 613.607,39

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	763.164,97	720.486,74	971.928,51
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	763.164,97	720.486,74	971.928,51
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	86.081,43	322.129,52	18.343,76
Decrementi per pagamenti vincolati	-	128.759,66	70.687,75	376.664,38
Fondi vincolati al 31.12	=	720.486,74	971.928,51	613.607,89
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	720.486,74	971.928,51	613.607,89

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.637.622,42		€	€ 3.637.622,42
Entrate Titolo 1.00	+	€	€ 9.417.637,99	€ 1.804.262,00	€ 11.221.899,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	€	€	€
Entrate Titolo 2.00	+	€	€ 501.394,72	€ 54.062,00	€ 555.456,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	€	€	€
Entrate Titolo 3.00	+	€	€ 1.594.070,47	€ 577.423,07	€ 2.171.493,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	€	€	€
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente disponibili al rimborso dei prestiti da adire (B1)	+	€	€	€	€
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	+	€	€ 11.513.103,18	€ 2.435.747,07	€ 13.948.850,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€	€	€	€
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€	€ 11.567.957,32	€ 2.096.246,96	€ 13.664.204,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€	€	€	€
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€	€ 859.559,96	€	€ 859.559,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	€	€	€
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rinfinanziamenti)		€	€	€	€
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	+	€	€ 12.427.517,28	€ 2.096.246,96	€ 14.523.764,24
Differenza D (D=B-C)	=	€	€ 914.414,10	€ 339.500,11	€ 574.913,99
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge o dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio		€	€	€	€
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€	€	€	€
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	€	€	€
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	€	€	€
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	€	€ 914.414,10	€ 339.500,11	€ 574.913,99
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	€ 2.173.521,96	€ 263.871,94	€ 2.437.393,90
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€	€ 9.591,61	€	€ 9.591,61
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	€	€	€
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+H (I)	+	€	€ 2.183.113,57	€ 263.871,94	€ 2.446.985,51
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€	€	€	€
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	+	€	€	€	€
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L3)	+	€	€	€	€
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	+	€	€ 2.183.113,57	€ 263.871,94	€ 2.446.985,51
Spese Titolo 2.00	+	€	€ 302.088,47	€ 220.769,83	€ 522.858,30
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	€	€	€
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	+	€	€ 302.088,47	€ 220.769,83	€ 522.858,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	+	€	€	€	€
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	+	€	€ 302.088,47	€ 220.769,83	€ 522.858,30
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€	€ 1.881.025,10	€ 43.101,11	€ 1.924.126,21
Spese Titolo 1.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	€	€	€
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	€	€	€
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	€	€	€
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	+	€	€	€	€
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoreria	+	€	€	€	€
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoreria	+	€	€	€	€
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	€ 1.593.788,33	€ 16.074,85	€ 1.609.863,18
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	+	€	€ 1.479.292,32	€ 247.193,16	€ 1.726.485,48
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-)	=	€	€ 1.081.107,01	€ 151.483,91	€ 4.870.213,34

* Trattasi di quota di rimborso annua
 ** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente non ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Si segnala come l'importo dei debiti in essere risulta incrementato rispetto al corrispondente periodo dell'anno precedente passando da €.788.098,02 del 31.12.2018 ad €.910.046,45 del 31.12.2019.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.167.087,44:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.167.087,44
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	5.167.087,44

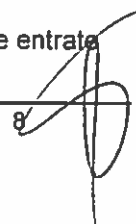
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.473.440,24
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	726.060,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	612.104,11
SALDO FPV	113.956,59
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	549.401,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	- 884.412,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	- 210.320,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 124.690,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.473.440,24
SALDO FPV	113.956,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 124.690,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.579.690,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.411.729,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	15.454.126,88

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate



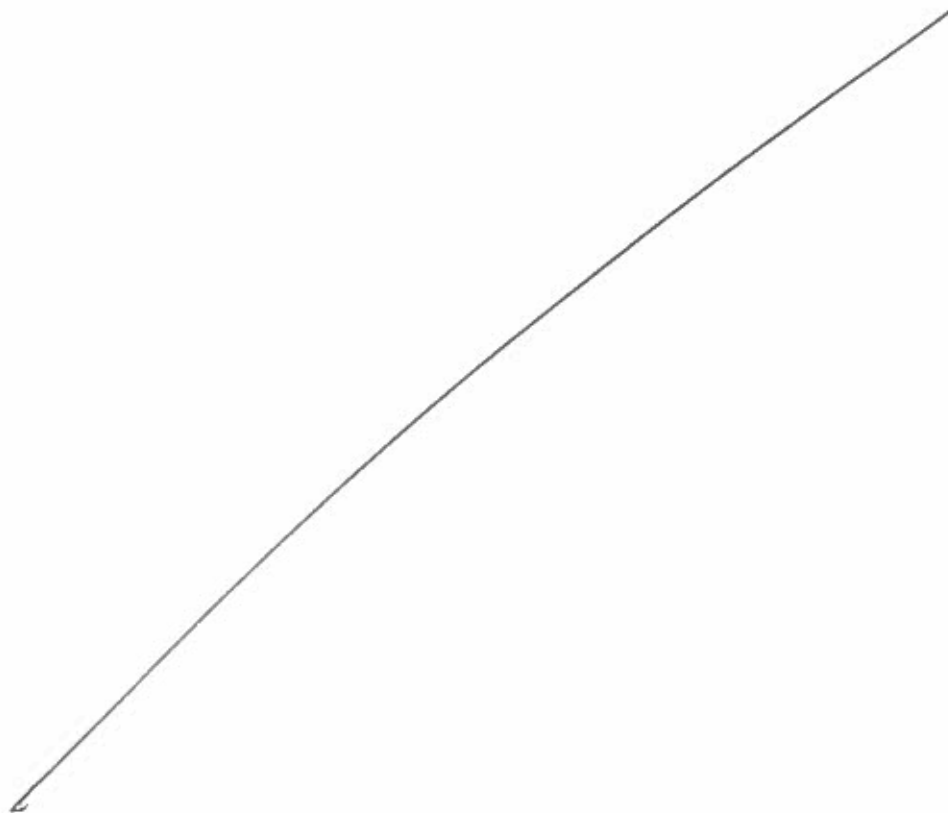
finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 12.257.818,30	€ 12.128.098,14	€ 9.417.637,99	77,7
Titolo II	€ 993.814,38	€ 751.956,30	€ 501.394,72	66,7
Titolo III	€ 2.989.595,26	€ 3.110.364,98	€ 1.594.070,47	51,3
Titolo IV	€ 8.930.366,40	€ 2.208.403,44	€ 2.173.521,96	98,4
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	363.402,38
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.990.419,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.921.172,39
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	511.671,42
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	859.559,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.061.418,01
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.128.045,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	118.202,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	112.212,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.195.453,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.195.453,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.195.453,73

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	592.085,05
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	362.658,34
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.217.995,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	118.202,45
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	112.212,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	954.241,86
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	100.432,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		2.112.073,41
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.112.073,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.112.073,41
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.307.527,14
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.307.527,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.307.527,14

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.195.453,73
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.128.045,54
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	344.108,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		723.299,25

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità						-
Fondo perdite società partecipate						-
	Perdita Cosimo de Medici srl al 31/12/2018				524.275	524.275
Totale Fondo perdite società partecipate					524.275	524.275
Fondo contenzioso						-
	Accantonamento	633.852			401.792	232.060
Totale Fondo contenzioso		633.852			401.792	232.060
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾						-
	Accantonamento	5.424.806			1.057.202	6.482.008
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		5.424.806			1.057.202	6.482.008
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						-
	Mutui	55.491			5.629	61.121
	Indennità fine mandato Sindaco	15.293	15.293		1.942	1.942
	Debiti ex Unione dei Comuni	131.626	5.753		-	125.873
	Passività pregresse	676.977	522.647		130.430	284.760
	Peep	812.679			-	812.679
	Rinnovi contrattuali				83.626	83.626
Totale Altri accantonamenti		1.692.066	543.693		221.626	1.370.000
Totale		7.750.724	543.693		1.401.311	8.608.342



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitale di spesa vincolato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Risorse vincolate accantonate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accantonate nell'esercizio da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus vincolato al 31/12/2019	Impegno da cui si è verificata l'annullamento del vincolo in quanto del risultato di amministrazione (1)	Impegno da cui si è verificata l'annullamento del vincolo in quanto del risultato di amministrazione (2)	Impegno da cui si è verificata l'annullamento del vincolo in quanto del risultato di amministrazione (3)	Impegno da cui si è verificata l'annullamento del vincolo in quanto del risultato di amministrazione (4)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				mil	mil	mil	mil	mil	mil	mil	mil	mil	mil	mil
1) quote vincolate dalla legge														
Rimborso di urbanizzazione				1.039.076	125.409	1.107.776	566.174	6.763	1.454			640.184	1.542.507	
Contributi gestione a cura l. R. T. n. 72/98 Art. 208 C.d.s.				76.450		12.354	3.007					9.587	86.160	
Rimborso contributi gestione a cura l. R. T. n. 72/98 Art. 208 C.d.s.				417.308	58.648	248.934	21.997		330.073			221.585	250.174	
Totale quote vincolate dalla legge (1.1)				1.532.834		1.369.067	649.288	6.767	541.527			891.659	1.898.820	
2) quote vincolate da trasferimenti														
Ente Sharing				330.693	330.693	3.308	320.193			38.787		13.811	52.598	
Cinop				63.581			6.236	2.401				8.636	58.945	
Qualiposti						102.402	68.912	6.942				26.548	26.548	
Contributo regionale				153.874	7.616	7.271	10.714					215.112	110.432	
Contributo di sbocco				117.921	70.100	177.166	161.688			267		215.112	281.101	
Totale quote vincolate da trasferimenti (1.2)				674.070	438.509	419.957	567.738	9.112	39.137	39.137		267.082	628.624	
3) quote vincolate da finanziamenti														
				10.610		9.592				20.103		9.592	68.304	
Totale quote vincolate da finanziamenti (1.3)				10.610		9.592				20.103		20.103	9.592	68.304
4) quote vincolate da altro														
Comune Casale						320.528						320.528	320.528	
Totale quote vincolate da altro (1.4)						320.528						320.528	320.528	
Totale quote vincolate (1.5)														
Totale quote vincolate (1.5)														

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	891.659,01	1.898.820,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	267.035,30	528.023,41
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	9.591,61	68.303,73
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	320.527,60	320.527,60
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	1.488.813,52	2.815.674,74

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 705.910,92	€ 363.402,38	€ 511.671,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 414.217,05	€ 17.198,33	€ 6.281,66
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 102.660,94	€ 104.005,41	€ 210.812,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 320,99	€ 3.920,64	€ 19.476,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 9.647,98	€ 24.448,60	€ 3.059,99
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 63.265,76	€ 120.020,39	€ 188.875,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 115.798,20	€ 93.809,01	€ 83.166,15

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 454.847,55	€ 362.658,34	€ 100.432,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 431.696,35	€ 90.347,71	€ 100.432,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 10.931,20	€ 272.310,63	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 12.220,00	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 15.454.126,90, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.637.622,42
RISCOSSIONI	(+)	2.715.693,86	15.290.005,08	18.005.698,94
PAGAMENTI	(-)	2.564.209,95	14.208.898,07	16.773.108,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.870.213,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.870.213,34
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	11.992.265,34	4.557.398,23	16.549.663,57
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.188.580,90	3.165.065,00	5.353.645,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			511.671,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			100.432,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			15.454.126,90

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.819.319,79	€ 12.991.420,29	€ 15.454.126,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.747.559,74	€ 7.750.723,50	€ 8.634.413,15
Parte vincolata (C)	€ 824.897,86	€ 1.307.976,46	€ 2.495.219,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 786.094,06	€ 2.465.556,23	€ 2.249.371,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 460.768,13	€ 1.467.164,40	€ 2.075.123,57

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.68 del 30/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto ha comportato le seguenti variazioni:

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	importi
Totale residui attivi	16.549.663,57
Totale residui passivi	5.353.645,90
Apporto della gestione residui	11.196.017,67

La tabella di seguito espone i residui attivi ancora in essere per anno di formazione

ENTRATE	2013 ed antecedente	2014	2015	2016	2017	2018	2019	da Elenco Residui attivi per anno di formazione
Titolo I	479.911,31	588.951,04	698.378,95	1.105.852,98	1.205.563,62	1.450.856,45	2.710.460,13	8.239.974,48
Titolo II	9.531,25	3.262,50	7.206,00		146.026,12	87.115,37	250.561,58	503.702,82
Titolo III	738.636,84	291.103,74	408.363,98	817.405,22	746.297,82	914.825,26	1.516.294,51	5.432.927,37
Titolo IV	105.050,84		1.423.726,24	534.850,00	4.998,14		34.881,48	2.103.506,70
Titolo V								-
Titolo VI	4.548,89							4.548,89
Titolo VII								-
Titolo IX	64.953,60	89.014,11	8.030,85	66,82	33.273,44	24.463,96	45.200,53	265.003,31
								16.549.663,57

Considerato che nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti si evidenzia la necessità che i singoli responsabili delle entrate motivino le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale in modo maggiormente analitico.

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 34.415.416,57	€ 17.732.235,39	€ 133.517,61	-€ 16.549.663,57
Residui passivi	€ 22.617.361,91	€ 15.913.548,06	€ 1.350.167,95	-€ 5.353.645,90

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 768.575,66	€ 34.575,37
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 49.312,41
Gestione in conto capitale vincolata	€ 115.836,79	€ 2.715,92
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 119.747,97
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 3.968,81
MINORI RESIDUI	€ 884.412,45	€ 210.320,48

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMI	Residui iniziali	-	194.056	620.148	1.002.794	1.397.088	-	1.624.291	1.385.299
	Ricorso e/residui al 31.12	-	168.534	237.329	189.332	336.162	-		
	Percentuale di prosecuzione		86,85%	38,27%	18,88%	24,06%			
Tasse - Tiv - Tari	Residui iniziali	1.366.275	3.203.413	3.728.565	4.660.635	5.064.762	-	5.528.343	4.085.182
	Ricorso e/residui al 31.12	403.510	1.173.021	951.524	977.061	659.346	-		
	Percentuale di prosecuzione	29,53%	36,62%	25,52%	12,38%	13,02%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	9.562	7.173	194.250	478.341	662.796	-	1.149.111	671.104
	Ricorso e/residui al 31.12	9.562	7.173	7.622	10.718	12.100	-		
	Percentuale di prosecuzione	100,00%	100,00%	3,92%	2,24%	1,83%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	48.104	76.800	122.348	157.047	140.486	-	230.684	174.255
	Ricorso e/residui al 31.12	5.487	21.237	32.254	43.912	24.418	-		
	Percentuale di prosecuzione	11,41%	27,65%	26,36%	27,96%	17,38%			
Preventi arpedotte	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ricorso e/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di prosecuzione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Preventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	25.490	7.440	17.282	-	-	-
	Ricorso e/residui al 31.12	-	-	25.490	7.440	1.598	-		
	Percentuale di prosecuzione	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%	100,00%	9,25%			
Preventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ricorso e/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di prosecuzione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		

La tabella di seguito espone i residui passivi ancora in essere per anno di formazione

ENTRATE	2013 ed anteriore	2014	2015	2016	2017	2018	2019	da Elenco Residui attivi per anno di formazione
Titolo I	19.254,18	18.391,01	91.979,00	23.303,66	18.094,00	190.022,95	2.353.215,07	2.714.259,87
Titolo II			506.936,33	746.189,89	321.156,70	4.995,66	652.153,39	2.231.431,97
Titolo III								-
Titolo IV								-
Titolo V								-
Titolo VII	54.364,96	40.679,74	15.903,90	25.653,47	44.804,73	66.850,72	159.696,54	407.954,06
								5.353.645,90

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.482.007,64

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 232.059,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 524.275,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 pari ad €655.860,00 che comportano un deficit patrimoniale di €514.274,00 ed impongono all'Ente di intervenire per la sua copertura oltre che per la ricostituzione del capitale sociale ad un minimo di €10.000,00

capitale sociale		30.000,00
riserva legale		5.621,00
riserva straordinaria		105.965,00
perdita	-	655.860,00
deficit patrimoniale	-	514.274,00
Copertura perdite		514.274,00
NUOVO CAPITALE		10.000,00
totale		524.274,00

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.941,63
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	1.941,63

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti ulteriori accantonamenti

ALTRI ACCANTONAMENTI	
Accantonamento 10% alienazioni	€ 61.120,54
Accantonamento minori intriti PEEP	€ 812.679,24
Accantonamento passività pregresse (debiti fuori bilancio)	€ 284.759,55
Accantonamento passività pregresse ex Unione dei Comuni	€ 125.872,85
Fondi per rinnovi contrattuali	€ 83.625,70
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 1.368.057,88

Il totale delle risorse accantonate risulta essere:

TOTALE ACCANTONAMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	
FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	€ 524.275,00
FONDO CONTENZIOSO	€ 232.059,00
ACCANTONAMENTO FCDE	€ 6.482.007,64
ALTRI ACCANTONAMENTI (comprensivo del TFM al Sindaco)	€ 1.369.999,51
TOTALE RISORSE ACCANTONATE	€ 8.608.341,15

Risorse vincolate

RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019		
	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
Risorse vincolate per legge	891.695,01	1.898.820,00
Risorse vincolate da trasferimenti	271.280,78	528.095,41
Risorse vincolate da finanziamenti	9.561,61	68.303,73
Risorse vincolate dall'Ente	320.527,60	320.527,60
Risorse vincolate da alto	-	
totale	1.493.065,00	2.815.746,74

RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI AL 31/12/2019		
entrata		importo
da entrate per alienazioni		255.673,12
da sanzioni ex L.149/39		817.902,25
da oneri per impossibilità realizzazione parcheggi		1.175.795,67
totale		2.249.371,04

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:



ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 13.263.438,66	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 781.030,14	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.909.956,11	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 16.954.424,91	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.695.442,49	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 156.738,34	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.538.704,15	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 156.738,34	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,92%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente negli esercizi successivi

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 6.672.224,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 859.559,96
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 9.591,61
TOTALE DEBITO	=	€ 5.822.255,78

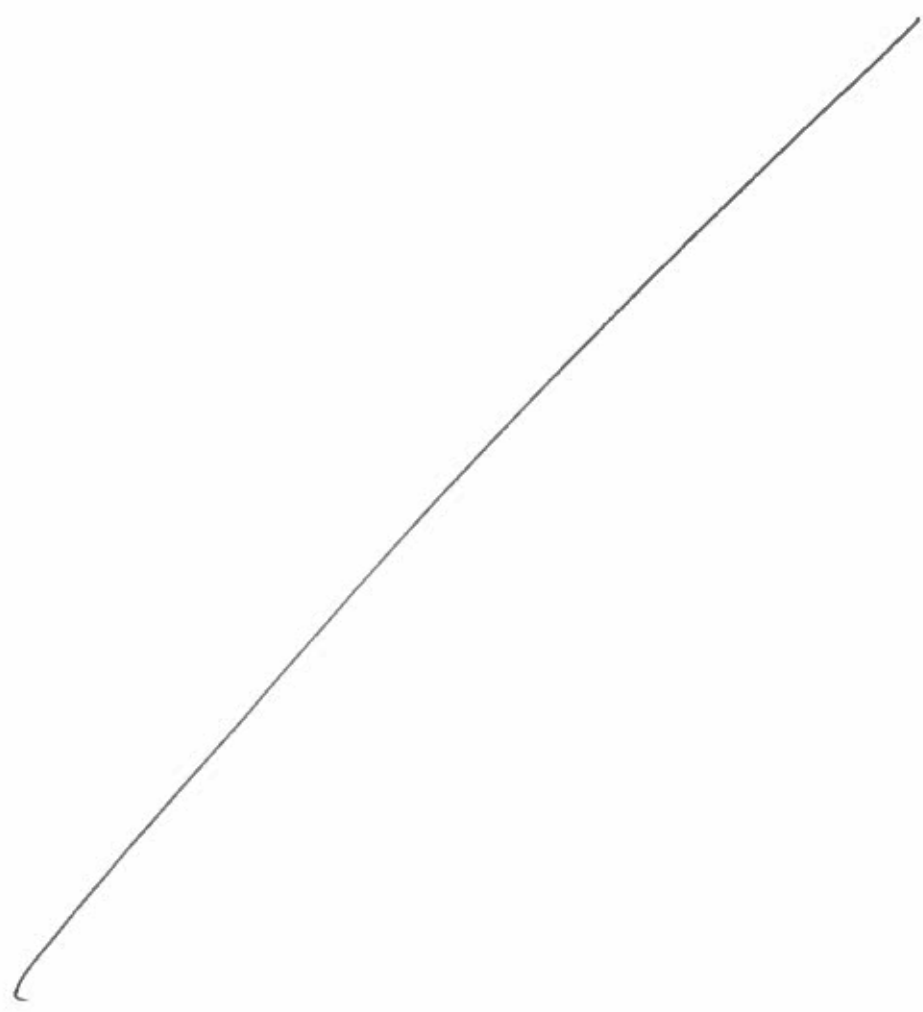
L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 8.322.375,78	€ 7.512.643,78	€ 6.672.224,13
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 809.732,00	-€ 840.419,65	-€ 859.559,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ 9.591,61
Totale fine anno	€ 7.512.643,78	€ 6.672.224,13	€ 5.822.255,78
Nr. Abitanti al 31/12	11.899,00	12.011,00	12.019,00
Debito medio per abitante	631,37	555,51	484,42

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 197.716,94	€ 177.657,19	€ 156.738,34
Quota capitale	€ 809.732,00	€ 840.419,65	€ 859.559,96
Totale fine anno	€ 1.007.448,94	€ 1.018.076,84	€ 1.016.298,30

L'ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 4.307.527,24

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono/non sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 618.343,47	€ 268.055,90	€ 1.162.163,19
Recupero evasione TARSU/TARI/TARES	€ 123.658,75	€ 54.804,02	€ 868.571,11
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ 72.228,26
Recupero evasione altri tributi (Tasi, ICI, Imposta pubblicità)	€ 136.611,38	€ 40.316,01	€ 223.135,61
TOTALE	€ 878.613,60	€ 363.175,93	€ 2.326.098,17

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.893.510,56	
Residui riscossi nel 2019	€ 212.671,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 361.230,16	
Residui al 31/12/2019	€ 2.319.608,50	80,17%
Residui della competenza	€ 515.437,67	
Residui totali	€ 2.835.046,17	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.326.098,17	82,05%

IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 114.459,42	
Residui riscossi nel 2019	€ 236.582,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 125.208,51	
Residui al 31/12/2019	€ 3.085,47	2,70%
Residui della competenza	€ 108.821,26	
Residui totali	€ 111.906,73	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.558.477,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 513.556,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 14.292,30	
Residui al 31/12/2019	€ 3.059.212,58	85,97%
Residui della competenza	€ 1.237.759,50	
Residui totali	€ 4.296.972,08	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.114.982,49	72,49%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 1.634.622,60	€ 1.320.932,46	€ 1.107.776,14
Riscossione	€ 1.617.340,87	€ 1.196.108,20	€ 1.085.801,09

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 1.000.210,36	6,55%
2018	€ 207.052,41	1,59%
2019	€ 115.535,32	0,83%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 700.744,73	€ 679.364,93	€ 497.868,22
riscossione	€ 505.572,27	€ 240.927,24	€ 286.102,22
%riscossione	72,15	35,46	57,47

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 700.744,73	€ 679.364,93	€ 497.868,22
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 94.590,57	€ 212.466,90	€ 123.671,34
entrata netta	€ 606.154,16	€ 466.898,03	€ 374.196,88
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 234.897,91	€ 143.933,29	€ 84.045,18
% per spesa corrente	38,75%	30,83%	22,46%
destinazione a spesa per investimenti	€ 42.032,50	€ 20,00	€ 1.952,00
% per Investimenti	6,93%	0,00%	0,52%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.089.133,82	
Residui riscossi nel 2019	€ 151.789,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 937.344,60	86,06%
Residui della competenza	€ 211.766,00	
Residui totali	€ 1.149.110,60	
FCDE al 31/12/2019	€ 671.103,57	58,40%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 178.727,10	
Residui riscossi nel 2019	€ 13.428,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,41	
Residui al 31/12/2019	€ 165.297,95	92,49%
Residui della competenza	€ 65.386,01	
Residui totali	€ 230.683,96	
FCDE al 31/12/2019	€ 174.255,15	75,54%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.170.890,53	€ 2.057.917,57	-112.972,96
102 imposte e tasse a carico ente	€ 182.598,20	€ 184.423,93	1.825,73
103 acquisto beni e servizi	€ 9.341.000,56	€ 9.458.376,35	117.375,79
104 trasferimenti correnti	€ 866.512,34	€ 1.540.315,96	673.803,62
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 177.657,19	€ 183.422,44	5.765,25
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 38.790,70	€ 106.917,13	68.126,43
110 altre spese correnti	€ 274.177,74	€ 389.799,01	115.621,27
TOTALE	€ 13.051.627,26	€ 13.921.172,39	869.545,13

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio

e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.707.008,21	€ 2.070.305,54
Spese macroaggregato 103	€ 17.900,83	€ 13.256,65
Irap macroaggregato 102	€ 169.109,10	€ 128.556,38
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: Spese CoCoCo		€ 27.695,87
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.894.018,14	€ 2.239.814,44
(-) Componenti escluse (B)	€ 399.240,60	€ 345.413,63
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.494.777,54	€ 1.894.400,81
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato in data 04/06/2020 che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Ente ha formalmente richiesto in data 14 aprile 2020 le certificazioni a tutte le partecipate ma di queste solamente alcune hanno fornito adeguata risposta.

La Asa Spa, in epoca antecedente alla richiesta dell'Ente, aveva inviato in data 24.03.2020 una propria nota ma non ha fornito chiarimenti sui dati in essa rappresentati né ha risposto alla richiesta del Comune.

La Casalp S.p.a e la Gal Etruria Spa non hanno risposto alla richiesta.

Nel corso della redazione del presente verbale, e successivamente all'asseverazione della riconciliazione rilasciata in data 04 giugno 2020, sono pervenute all'Ente le certificazioni dei credito debiti delle società Casalp e Idea Elba.

La Cosimo de Medici Srl, società in house partecipata al 100% dal Comune, ha fornito una certificazione dei crediti e debiti che evidenzia crediti nei confronti del Comune ed è riportata a pag.16 nello schema di nota integrativa al bilancio 2018; *"Il conto "Crediti v/controlante evidenzia il rapporto di credito verso il socio unico Comune di Portoferraio (276.232,00) e accoglie il conto Cliente (€508.368,00) e la voce Fatture da emettere nei confronti dello stesso Comune (341.426,00) (per un totale di 849.794,00) al netto del relativo fondo svalutazione (-€573.563,00).*

In merito si evidenzia come l'accantonamento effettuato a titolo di svalutazioni da parte degli amministratori rappresenti solo una stima ed una valutazione prudenziale sulla possibilità dell'incasso del credito in misura completa e non pregiudichi il diritto giuridico di riscuotere il credito in misura piena con il dovere in capo agli amministratori della società partecipata di attivarsi in tal senso.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

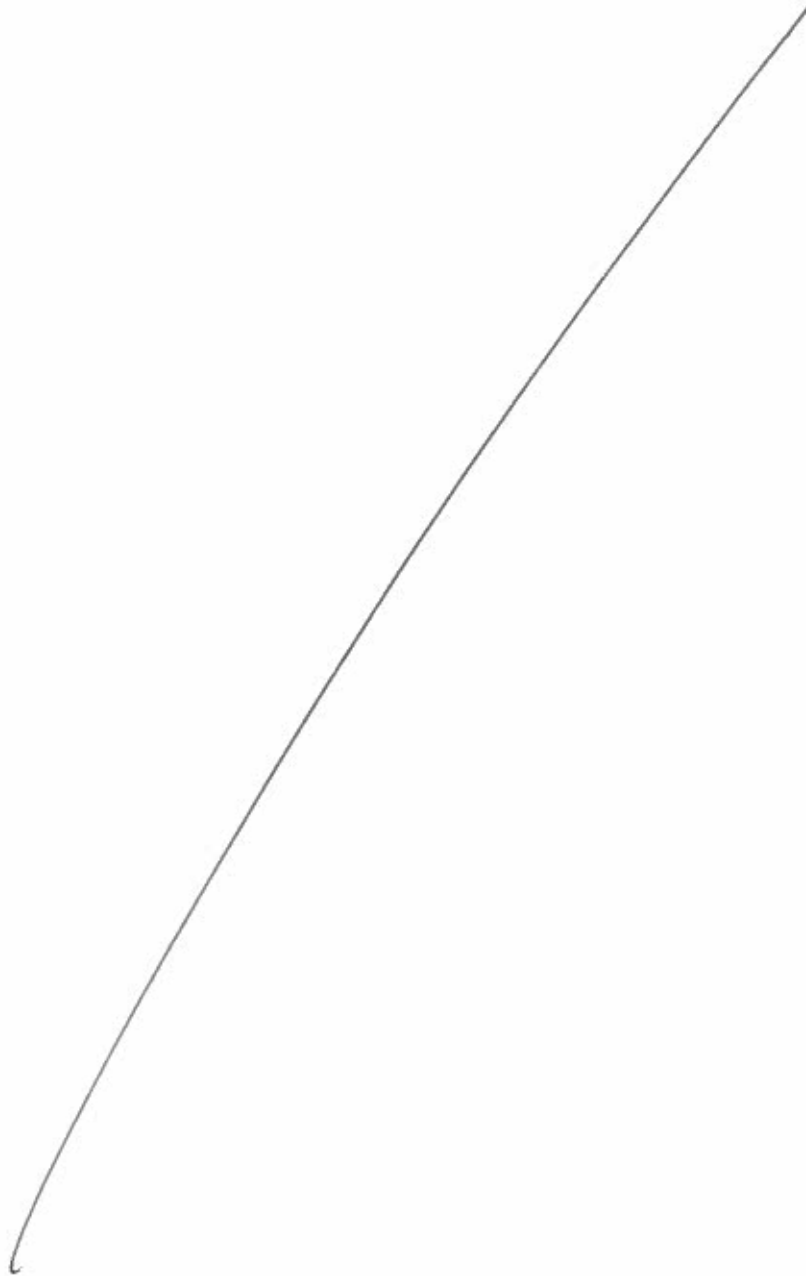
L'Ente non ha provveduto entro la data di scadenza del 31 dicembre 2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la società COSIMO DE MEDICI SRL partecipata dall'Ente nella misura del 100% alla data odierna non ha ancora provveduto all'approvazione del bilancio relativo all'anno 2018; la bozza di bilancio approvata dal C.d.A. della società evidenzia una perdita di €655.860,00 alla copertura della quale non risultano sufficienti le riserve in essere (riserva legale per €5.621,00 e riserva straordinaria per €105.965,00) ma comporta l'azzeramento del capitale sociale (€30.000) e la sua ricostituzione prevista nella misura di €10.000,00; tutto ciò comporta per il Comune un impegno di €524.274,00.

Alla data di redazione della presente relazione la società non ha provveduto all'approvazione né del bilancio 2018 né di quello relativo all'anno 2019.

Relativamente all'anno 2018 è stata fornita la proposta di bilancio approvata dal CdA della società partecipata che per altro differisce dalla medesima proposta di bilancio fornita per la redazione da parte dell'Ente del Bilancio consolidato.



CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un risultato negativo di € 207.714,15

CONTO ECONOMICO	anno 2019	anno 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	€ 11.953.325,46	€ 11.924.749,09
Proventi da fondi perequativi	€ 174.772,66	€ 174.772,66
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.409.167,09	€ 1.438.220,43
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 751.956,30	€ 906.342,34
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 560.210,79	€ 531.878,09
<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 97.000,00	€ -
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.067.531,83	€ 1.886.248,54
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 1.303.098,54	€ 1.034.878,90
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ -	€ -
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 764.433,29	€ 851.369,64
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ -	€ -
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ -	€ -
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -
Altri ricavi e proventi diversi	€ 895.921,55	€ 894.354,64
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 16.500.718,59	€ 16.318.345,36

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€	114.996,22	€ 142.857,17
Prestazioni di servizi	€	9.142.196,58	€ 8.859.896,37
Utilizzo beni di terzi	€	204.463,87	€ 97.403,38
Trasferimenti e contributi	€	1.540.315,96	€ 866.512,34
<i>Trasferimenti correnti</i>	€	1.540.315,96	€ 866.512,34
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€	-	€ -
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€	-	€ -
Personale	€	2.204.181,70	€ 2.274.394,71
Ammortamenti e svalutazioni	€	3.446.263,07	€ 3.548.216,19
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	€	17.452,80	€ 150.442,96
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€	2.262.469,63	€ 2.369.093,18
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€	-	€ -
<i>Svalutazione dei crediti</i>	€	1.166.340,64	€ 1.028.680,05
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€	-	€ -
Accantonamenti per rischi	€	-	€ 70.607,07
Altri accantonamenti	€	79.867,61	€ -
Oneri diversi di gestione	€	255.271,86	€ 240.775,27
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€	16.987.556,87	€ 16.100.662,50
DIFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€	486.838,28	€ 217.682,86
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	€	-	€ -
<i>da società controllate</i>	€	-	€ -
<i>da società partecipate</i>	€	-	€ -
<i>da altri soggetti</i>	€	-	€ -
Altri proventi finanziari	€	19.603,81	€ 84.329,42
Totale proventi finanziari	€	19.603,81	€ 84.329,42
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	€	183.422,44	€ 177.657,19
<i>Interessi passivi</i>	€	183.422,44	€ 177.657,19
<i>Altri oneri finanziari</i>	€	-	€ -
Totale oneri finanziari	€	183.422,44	€ 177.657,19
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€	163.818,63	-€ 93.327,77
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	€	57.580,63	€ -
Svalutazioni	€	143.665,47	€ -
TOTALE RETTIFICHE (D)	-€	86.084,84	€ -
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>			
Proventi da permessi di costruire	€	1.617.348,26	€ 777.816,49
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€	115.535,32	€ 207.052,41
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€	-	€ -
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€	1.360.787,12	€ 397.343,34
<i>Altri proventi straordinari</i>	€	128.669,34	€ 173.420,74
Totale proventi straordinari	€	1.617.348,26	€ 777.816,49
<i>Oneri straordinari</i>			
Trasferimenti in conto capitale	€	925.176,36	€ 2.361.958,04
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€	-	€ -
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€	799.677,36	€ 2.351.617,24
<i>Altri oneri straordinari</i>	€	-	€ -
Totale oneri straordinari	€	125.499,00	€ 10.340,80
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€	692.171,90	-€ 1.584.141,55
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-€	44.569,85	-€ 1.459.786,46
Imposte (*)	€	163.144,30	€ 143.075,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€	207.714,15	-€ 1.602.861,94

Il miglioramento del risultato della gestione;(differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è fortemente influenzato dalle spese per trasferimenti correnti (incrementati di circa 674 mila euro) e dalla parte straordinaria (area E).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -736.741,75 rispetto al saldo dell'esercizio dell'anno precedente di Euro 124.355,09.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
8.216.161,30	3.548.216,19	3.446.263,07

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Non risulta stato aggiornato l'inventario.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente non ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti, rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2; sono state aggiornate solo le procedure di inventario e valutazione dei soli beni mobili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
A) CREDITI V/ LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		-
B) IMMOBILIZZAZIONI immobilizzazioni immateriali		
Costi di impianto e di ampliamento	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
concessioni, licenze, marchi e diritti simili	14.889,91	21.517,71
Avviamento	-	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	41.255,48	78.749,67
Altre	14.520,00	20.080,00
Totale immobilizzazioni Immateriali	70.665,39	120.347,38
Immobilizzazioni materiali		
Beni demaniali	13.726.918,51	14.604.159,43
Terreni	14.981,60	14.030,00
Fabbricati	3.536.560,87	3.633.473,80
infrastrutture -	10.144.246,79	10.922.976,23
Altri beni demaniali	31.129,25	33.679,40
Altre Immobilizzazioni materiali {3}	22.267.485,18	23.308.072,75
Terreni	953.993,86	953.993,86
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Fabbricati	21.150.413,50	22.166.481,01
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Impianti e macchinari	20.262,38	19.979,32
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	12.639,33	33.135,85
Mezzi di trasporto	47.308,42	44.084,39
Macchine per ufficio e hardware	20.100,62	25.626,37
Mobili e arredi	61.803,86	63.657,48
infrastrutture	-	-
Altri beni materiali	963,21	1.114,47
immobilizzazioni in corso ed acconti	2.312.683,89	1.922.287,90
Totale immobilizzazioni materiali	38.307.087,58	39.834.520,08
Partecipazioni:	3.019.322,94	3.105.407,78
<i>imprese contraffatte</i>	670.980,38	811.559,24
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>altri soggetti</i>	234.042,56	2.293.848,54
Crediti verso	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-
<i>imprese contraffatte</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-
Altri titoli	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.019.322,94	3.105.407,78
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (S)	41.397.075,91	43.060.275,24

C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze	-	-
Totale rimanenze	-	-
Crediti		
Crediti d) nature tributaria .	2.813.121,98	2.306.740,09
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
<i>Altri crediti da tributi</i>	2.638.349,32	2.306.740,09
<i>Crediti da Fondi perequativo</i>	174.772,66	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	613.751,80	420.651,48
<i>imprese controllate</i>	402.940,26	238.667,48
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	210.811,54	181.984,00
Verso clienti ed utenti	5.867.980,04	6.112.180,48
Altri Crediti	670.292,63	376.653,72
<i>verso l'erario</i>	-	-
<i>per attività svolta per conto terzi</i>	-	-
<i>altri</i>	670.292,63	376.653,72
Totale crediti	9.965.146,45	9.216.225,77
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
Partecipazioni	-	-
Altri Titoli	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
Conto di tesorerie istituto Tesoriere	4.870.213,34	3.637.622,42
<i>presso Banco d'Italia</i>	4.870.213,34	3.637.622,42
Altri depositi bancari e postali	102.509,48	401.938,41
Denaro e valori in cassa	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	0,00
Totale disponibilità liquide	4.972.722,82	4.039.560,83
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE <C>	14.937.869,27	13.255.786,60
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	-	-
Risconti attivi	29.874,90	42.180,86
TOTALE RATEI E RISCONTI {0}	29.874,90	42.180,86
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	56.364.820,08	56.358.242,70

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	€ 6.336.694,97	€ 27.455.996,41
Riserve	€ 26.468.131,23	€ 5.805.726,33
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 109.097,64	€ -
<i>da capitale</i>	€ 1.698.832,62	€ 1.541.638,87
<i>da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	€ 9.617.017,68	€ 8.628.246,03
<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 21.119.301,44	€ -
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 142.077,13	€ 142.077,13
Risultato economico dell'esercizio	-€ 207.714,15	-€ 1.602.861,94
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 32.597.112,05	€ 31.658.860,80

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	€ -	€ -
Per imposte	€ -	€ -
Altri	€ 1.602.059,12	€ 2.325.917,79
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.602.059,12	€ 2.325.917,79
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ -	€ -
TOTALE T.F.R. (C)	€ -	€ -
D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	€ 5.822.255,78	€ 6.672.224,13
<i>prestiti obbligazionari</i>	€ -	€ -
<i>vs oltre amministrazioni pubbliche</i>	€ -	€ -
<i>verso banche e tesoriere</i>	€ -	€ -
<i>verso altri finanziatori</i>	€ 5.822.255,78	€ 6.672.224,13
Debiti verso fornitori	€ 3.267.719,95	€ 3.725.860,67
Acconti	€ -	€ 280.400,00
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 777.568,50	€ 704.157,41
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ -	€ -
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 212.028,19	€ 179.860,70
<i>imprese controllate</i>	€ -	€ -
<i>imprese partecipate</i>	€ -	€ -
<i>altri soggetti</i>	€ 565.540,31	€ 524.296,71
Altri debiti	€ 1.308.357,45	€ 542.034,93
<i>tributari</i>	€ 209.032,57	€ 292.892,81
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 1.283,69	€ -
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ -	€ -
<i>altri</i>	€ 1.098.041,19	€ 249.142,12
TOTALE DEBITI (D)	€ 11.175.901,68	€ 11.924.677,14
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	€ 333.715,93	€ 167.524,01
Risconti passivi	€ 10.656.031,30	€ 10.281.262,96
Contributi agli investimenti	€ 9.866.334,79	€ 9.491.566,45
da altre amministrazioni pubbliche	€ 9.019.689,44	€ 9.486.566,45
da altri soggetti	€ 846.645,35	€ 5.000,00
Concessioni pluriennali	€ 789.696,51	€ 789.696,51
Altri risconti passivi	€ -	€ -
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 10.989.747,23	€ 10.448.786,97
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 56.364.820,08	€ 56.358.242,70
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	€ 278.388,18	€ 558.536,71
2) beni di terzi in uso	€ 15.062,99	€ -
3) beni dati in uso a terzi	€ -	€ -
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ -	€ -
5) garanzie prestate a imprese controllate	€ -	€ -
6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ -	€ 0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	€ -	€ 0,00
TOTALE CONTI D ORDINE	€ 293.451,17	€ 558.536,71

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

fondo perdite società partecipate	€	524.275,00
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	1.369.999,52
totale	€	2.126.334,12

(+)	Debiti	€	11.175.901,68
(-)	Debiti da finanziamento	€	5.822.255,78
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione a conclusione dell'attività svolta, in questa parte della relazione rileva quanto segue:

- la carenza nella struttura organizzativa dell'Ente che necessita di miglioramenti per permettere il rispetto dei termini di legge nei vari adempimenti in modo tal da non incorrere in sanzioni, limitazioni, ritardi nei trasferimenti e penalità nel blocco delle assunzioni;
- la necessità di effettuare una più approfondita analisi sullo stato dei residui sia in relazione alla loro anzianità che alle motivazioni che ne giustificano il mantenimento in bilancio;
- la necessità di migliorare la tempistica dei pagamenti;
- la mancata trasmissione alla Corte dei Conti delle delibere di riconoscimento di debito;
- la improrogabilità della definizione dei bilanci 2018 e 2019 della Cosimo De Medici Srl (partecipata al 100%) e la conseguente adozione delle azioni necessarie ad assicurarne la continuità aziendale;
- la presenza nella proposta di bilancio 2018 della Cosimo de Medici Srl di posizioni creditorie nei confronti del Comune che non trovano riscontro nei dati dell'Ente;

Tutto ci premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica

La conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione

Esprime

Parere favorevole all'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 raccomandando la massima attenzione all'applicazione dell'avanzo libero di amministrazione in funzione dell'andamento delle riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, e della evoluzione delle problematiche sopra esposte.

L'ORGANO DI REVISIONE

BOTTI STEFANO ILARI



